

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 17520061151221

UDC _____

厦门大学

硕 士 学 位 论 文

我国建筑企业税务筹划研究

Research on Tax Planning for Construction
Enterprises

柯文林

指导教师姓名: 袁 新 文 教授

专 业 名 称: 会 计 学

论文提交日期: 2009 年 4 月

论文答辩时间: 2009 年 月

学位授予日期: 2009 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2009 年 4 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘 要

全球经济危机打击了建筑企业的海外业务，同时由于房地产行业的走低，使得建筑行业的竞争加剧。然而，作为国民经济的支柱行业之一，建筑行业对于国家的宏观调控有着重大的意义。建筑行业面临着一个危险和机遇并存的局面。税收支出作为建筑企业成本的组成部分，对其进行有效筹划有助于降低企业成本，增强企业的市场竞争力。而对于政府来说，税收政策是一个重要的宏观调控手段，企业进行税务筹划能够有助于政府达到宏观调控的效果。

本文从税务筹划的基本理论和建筑企业业务特点出发，针对建筑企业主要业务中所涉及的税种进行税务筹划方案设计及操作分析，并从法律、可操作性、对其他企业是否影响的角度对税务筹划可选方案进行权衡比较。和以往这类型文章不同的是，本文不仅仅从企业的角度，同时从税务筹划对国家的积极作用考虑，对如何利用税收政策使得宏观调控更为有效提出了建议。

本文包括六章，分别介绍下列内容。第一章介绍了本文的选题背景、国内外税收筹划研究综述以及论文的基本框架；第二章从税收定义和作用出发，阐述了税收筹划的概念、目标、前提条件、作用等方面；第三章从建筑企业的业务特点出发，分析其所涉及的税种以及税务筹划策略；第四章本章按照不同税种分别对建筑企业税务筹划的具体方法进行分析，采用案例研究的方式对不同筹划方案的优劣做出评价；第五章通过建筑行业税务筹划风险研究，建议通过游说的办法，对优化税制使得宏观调控更加有效提出建议；第六章为本文的总结。

关键词：建筑企业； 税务筹划；

厦门大学博硕士论文摘要库

ABSTRACT

Global economic crisis dealt a blow to the overseas operations of construction enterprises , and the downturn in the real estate industry brought more intensified competition to them. Meanwhile, as one of the pillar industries of the national economy , construction industry has a great significance for the country's macro-control system. Now the construction industry is faced to the dangerous situation and opportunities together's complexion. The tax planning can be available to lower costs and enhance competitiveness. At the same time, from the Government side, tax planning can assist in the implementation of tax policy to meet the purpose of macro-control.

In this project, the basic theory on tax planning and the characteristics of construction business, Major lines of business for construction companies involved in tax planning for tax program design and operation analysis, and from the legal, operational, and other enterprises in terms of the impact of tax planning options to weigh the comparative. In addition, this article from the tax plan of taking an active role in the country, and take some useful suggestions on how to make more effective macro-control to tax policy.

This article includes six chapters, which were introduced following:

Chapter 1 introduced this article's background, tax planning Research, and the basic framework of this project.

Chapter 2 explained the concept of tax planning, objectives, prerequisites, and the role of tax etc.

Chapter 3 chapter from the characteristics of construction business, analysis the kinds of tax and tax planning strategies.

Chapter 4, This chapter, respectively, in accordance with the different types of corporate tax planning for the construction of specific methods for analysis, using

case studies of different ways of planning to assess the merits of the program

Chapter 5, Through the construction industry-related issues research, to optimize the system and then makes more effective macro-control proposals

Chapter 6, To sum up the contents of this article.

Key Words: Construction Enterprise; Tax Planning

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

第 1 章 绪论	1
1.1 选题背景	1
1.2 研究综述	2
1.3 论文框架	4
1.4 论文创新与不足	5
第 2 章 税务筹划概述	6
2.1 税收概述	6
2.2 税务筹划概述	7
2.3 税务筹划的博弈分析	13
第 3 章 建筑企业的业务特点和涉税情况	19
3.1 建筑企业的业务特点	19
3.2 建筑企业涉税情况分析	20
3.3 建筑企业税务筹划的可行性	23
第 4 章 建筑企业税务筹划的具体方法	27
4.1 税务筹划的基本原理	27
4.2 营业税的税务筹划	27
4.3 企业所得税的税务筹划	34
4.4 印花税的税务筹划	40
4.5 增值税的税务筹划	42
4.6 土地增值税的税务筹划	44
第 5 章 建筑企业税务筹划的风险研究	47
5.1 企业税务筹划面临的风险	47
5.2 建筑企业税务筹划风险应对	48
第 6 章 结束语	53
参考文献	54

厦门大学博士论文摘要库

CONTENTS

Chapter 1 Foreward	1
1.1 Research background and significance.....	1
1.2 Research perspectives	2
1.3 Framwork	4
1.4 Innovations and limitations of the thesis	5
Chapter 2 The basic theories of tax planning	6
2.1 Summary of Tax	7
2.2 Summary of Tax Planning.....	13
2.3 Game Analysis of Tax Planning	19
Chapter 3 The basic conditions of construction enterprises.....	19
3.1 Tax Features of construction enterprises	19
3.2 Tax conditions of construction enterprises	20
3.3 Feasibility of tax planning	23
Chapter 4 Specific Content of Tax Planning in construction enterprises	27
4.1 Principle of Tax Planning	27
4.2 Sales Tax.....	27
4.3 Enterprise Income Tax	34
4.4 Stamp Tax	40
4.5 Value-added Tax	42
4.6 Land value-added Tax	44
Chapter 5 Risk of construction enterprises' s Tax Planning	47
5.1 Categories of Risk	47
5.2 Avoidance of Risk.....	48
Chapter 6 Conclusion	53

厦门大学博硕士论文摘要库

第1章 绪论

1.1 选题背景

2008，注定是极为不平凡的一年。从雪灾到地震，从手足口病风波到三鹿奶粉事件，从奥运会到全球金融危机，中国一路蹒跚走过。在这风云变换的时刻，中国企业面临着重新洗牌，群雄逐鹿的局面。经济危机对企业来说，是一个挑战；对政府来说，也是一个挑战。

在全球经济危机阴影的笼罩下，房地产市场萎靡不振，连带建筑业也遭受打击，日渐吃紧。同时，由于建筑业对国家宏观经济调控的特殊作用，使得建筑企业获得了时代赋予的新机遇。

作为企业，自然要考虑到生存、发展和获利的问题。企业的盈利主要在于两个方面，一是提高收入，主要靠提高商品的价格；二是以低成本取胜。就目前情况来看，通过提高建筑产品的价格来提高收入难度比较大。一方面，建筑业依存于房地产行业，在目前房市低迷、建筑企业竞争激烈的情况下，建筑业获得高额回报的可能性很低。另一方面，由于我国目前普遍采取低价中标制度，建筑业产生恶性竞争导致盈利空间缩小。而降低材料成本极有可能导致偷工减料，最终生产出质量低劣的产品。建筑产品大多关系到人民生命财产安全，劣质的产品将会带来难以估计的严重后果，因此降低材料成本并不可行。而降低人工成本例如起用价格低廉的民工等，这个办法虽然能够使企业获利，但终究不利于社会的长治久安。建筑企业具有投资大、风险高、周转时间长、合同数量多、资格要求严格的特点，所涉及的税种有营业税、城建税、土地增值税、印花税、契税、所得税等多个税种。税收负担较重，行业特点明显。通过税务筹划来减轻税收负担，无疑是该行业降低成本，提高竞争力的一个行之有效的方法。

而对于政府来说，如何利用税收政策对企业进行调控，使国民经济朝着良好的态势发展，也是一个难题。建筑业作为国民经济的支柱、宏观调控的主要对象，与之相关的调控可谓是牵一发而动全身。因此，对建筑企业的税务筹划研究，不仅关系到建筑企业本身，对国家、对社会都有着积极意义。

1.2 研究综述

西方的税务筹划研究走在前列。早在 1935 年“税务局长诉温斯特大公”一案的判定中，英国上议院议员汤姆林爵士就对税务筹划作了声明：“任何一个人都有权安排自己的事业，依据法律这样做可以少缴税，为了保证从这些安排中得到利益……不能强迫他多缴税”，这个观点赢得了法律界的认同，也拉开了西方税务筹划研究的序幕。由于利益的驱使，自 20 世纪 50 年代以来，西方实务界对税务筹划的追求就没有停止过。1959 年，从事税务咨询的专业团体在巴黎发起成立欧洲税务联合会，这标志着现代意义上的税务筹划的产生。此后，税务筹划的实务和理论均得到长足的发展。在税务筹划理论研究方面，1984 年，美国加州大学 W·B·梅格斯博士在与人合著的《会计学》中指出“人们合理而又合法的安排自己的经济活动，是指缴纳尽可能低的税收，他们使用的方法可以称之为税务筹划。”^①国际财政学会（International Fiscal Association）所属的荷兰国际财政文献局（International Bureau of Fiscal Documentation）（1988）在《国际税收词典》中是这样定义的：“税务筹划是指纳税人通过经营活动或个人事务活动的安排，实现缴纳最低的税收”。^②印度税务专家雅萨斯威（1987）在《个人投资和税务筹划》一书中说，将税务筹划理解成是“纳税人通过财务活动的安排，以充分利用税收法规所提供的包括减免税在内的一切优惠，从而享受到最大的税收利益”。^③1990 年，英国税务专家 S·詹姆士和 C·布若斯在其合著的《税收经济学》中提到避税和筹划，将避税称之为“税务筹划”和“税收减轻”^④。1992 年，斯科尔斯和沃尔夫森等人提出了有效税务筹划理论，在《税收与企业战略》一书中，他们系统地分析了税收对企业投资和融资战略的影响。他们认为，传统的税务筹划目标中的税负最小观点，实际上忽略了交易成本，有效的税务筹划应该充分考虑交易各方、显性税收与隐性税收、税收成本与非税收成本的因素对企业投资和融资决策的影响。伍德赫得·费尔勒国际出版公司在 1989 年出版的《跨国公司的税务筹划》中首次系统论述了跨国公司的税务筹划活动，从而开辟了税务筹划研究的新视野。接着，霍瓦斯公司出版的《国际税收》将跨国公司的税务筹

^① W B Meigs, R F Meigs. Accounting. Princeton University Press[M], 1984: 738-776.

^② IBFD. International Tax Glossary. IBFD, Amsterdam, 1988, 67.

^③ N.J. Yasaswy. Personal Investment and Tax Planning. Journal of Economic Theory, 1987, 49-56.

^④ S Janes, C Brows. Tax Economics. American Economic Theory[M], 1990: 78-79.

划扩展到所有国际经济活动中的所得税领域^⑤。专业杂志——《税收管理国际论坛》和《税务筹划国际评论》(Tax Planning International Review & Form)等均为税务筹划做出了贡献。而在实务界,比较著名的有普华(Pricewaterhouse, 1983)编印的《公司税收》(Corporate Taxes),永道会计师事务所(Coopers & Lybrand, 1983)编印的《国际税收概论》(International Tax Summaries),以及不少跨国公司专门设立的税务部门均孜孜不倦地寻找着利用税务筹划方案选择获利的方法。

在中国,税务筹划的步伐却姗姗来迟。唐腾翔和唐向(1994)两位学者在他们所著的《税务筹划》中首次提出了税务筹划的概念。张中秀在1996年主编出版的《企业节税规划策略与案例》中首次将节税方案和我国现行税收法律法规联系起来。而此后,随着税务筹划的概念渐渐引入,理论界对其也开始了一些探讨。具有代表性的有《税务筹划》(盖地),《避税节税转嫁筹划》(张中秀)等等。

最近几年伴随着房地产行业的升温,建筑行业的税务筹划专著也大量涌现。其中成书出版的有:《2006 企业会计准则、税收优惠政策与纳税筹划操作及合理避税案例实用手册——建筑安装企业》(宋宏翔),《建筑企业税收优惠政策与避税筹划技巧及典型案例分析实务全书》(胡常青),《最优纳税方案选择——建筑施工企业》(张美中)等。而在论文方面,由于营业税属于建筑施工企业的主要税种,所以很多学者对建筑建筑施工企业的税务筹划的研究又集中在对营业税的研究,关于营业税的研究,很多学者都从对建筑工程承包的筹划、安装工程的税务筹划、对合作建房的筹划、对购进原材料、其他物资和动力进行的税务筹划等角度进行。但遗憾的是大部分的筹划选择着眼点仅在于税款的减免,而未考虑到该筹划带来的潜在成本。除了建筑建筑施工企业营业税的筹划,有些学者也论述了关于增值税、所得税、个人所得税、印花税等的税务筹划。但很多筹划方法并非建筑行业独有,因此文献资料相对较少。

^⑤ 转引高金平. 税务筹划谋略百篇[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2002.

1.3 论文框架

本文包括六章，分别介绍下列内容。

第一章，导论。主要包括本文的选题背景、国内外税务筹划研究综述，论文的基本框架以及创新和不足之处。

第二章，税务筹划的基本问题。本章从税收定义和作用出发，阐述了税务筹划的概念、目标、前提条件、作用等方面。

第三章，建筑企业的业务特点与税负分析。本章从建筑企业的业务特点出发，分析其所涉及的税种以及税务筹划策略。

第四章，建筑企业税务筹划的具体方法。本章按照不同税种分别对建筑企业税务筹划的具体方法进行分析，采用案例研究的方式对不同筹划方案的优劣做出评价。

第五章，建筑企业税务筹划风险研究。该章节阐述了建筑企业税务筹划面临的主要风险，并提出风险应对方法。

第六章，结束语。对本文的内容总结。

1.4 论文创新与不足

本文的创新之处有：

其一，论文在新会计准则和新企业所得税法的框架下，探讨建筑企业的税务筹划。由于新企业所得税法颁布，许多旧所得税法下的筹划方法已经不适用。例如，境外公司进行建筑、工程等项目的设计，情况符合一定条件的，可暂免所得税和营业税的税收优惠已经取消，利用这条规定进行的筹划已经失效。

其二，税务筹划方案是针对建筑企业涉及到的税种进行阐述。建筑企业业务比较简单，环节较少，从税种角度设计方案比较具有针对性。

其三，税务筹划可选方案权衡分析时，不仅考虑了企业的税收利益，也同时考虑对其利益相关者的影响，以期能够在税收利益及企业总体利益之间寻求平衡。

其四，建筑行业是国民经济的支柱行业，对国家的宏观调控有着积极意义。本文从企业税务筹划的角度，对如何完善建筑业有关的税收政策以更好实现税收效果提出建议。

由于作者水平有限，本文存在一定的不足之处：

其一，本文在对建筑企业的税务筹划研究中，较多地采用案例分析，理论方面的研究比较少。

其二，本文针对各个税种进行筹划，所设计的案例通常重点关注所分析的税种，缺乏综合各种税种的案例研究。

其三，本文在对税务筹划方案的风险上仅有定性的分析，缺乏定量的研究。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库